Налоговое планирование в эпоху глобальной прозрачности: стратегическая адаптация к цифровой среде

Зверева Татьяна Владимировна
Доктор социологических наук, доцент, профессор
Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва, Российская Федерация
E-mail: TVZvereva@fa.ru

Дзагоев Георгий Важаевич
Студент бакалавриата
Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва, Российская Федерация

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА
глобальная налоговая прозрачность, цифровизация налогового администрирования, налоговое планирование, налоговые риски, автоматизированные системы контроля, АСК НДС, налоговый мониторинг, финансовая устойчивость организаций

АННОТАЦИЯ
В статье исследуется трансформация механизмов налогового планирования под влиянием доминирующих трендов глобальной прозрачности и цифровизации налогового администрирования. Актуальность исследования обусловлена противоречием между необходимостью оптимизации фискальной нагрузки бизнеса и ужесточением международных (BEPS, CRS) и национальных требований к раскрытию информации. Целью работы является комплексный анализ теоретических основ и практических инструментов налогового планирования в новых экономических реалиях. Методологическую базу составляют системный и сравнительный анализ, структурно-функциональный подход, а также экономико-статистические методы на примере данных конкретного промышленного предприятия (АО НПО «Химсинтез») за 2023-2024 гг. Результаты демонстрируют парадоксальную ситуацию: несмотря на формальное снижение общей налоговой нагрузки, эффективная ставка налога на прибыль предприятия выросла с 20% до 26,3%, что свидетельствует о наличии постоянных налоговых разниц и недостаточной оптимизации учетной политики. На основании проведенного анализа авторы делают вывод том, что в условиях автоматизированного контроля и риск-ориентированного надзора, традиционное тактическое налоговое планирование уступает место комплексной системе стратегического управления налоговыми рисками, интегрированной в общую цифровую архитектуру компании. Результаты исследования могут быть применены при разработке и корректировке налоговых стратегий промышленных предприятий, стремящихся обеспечить устойчивость в условиях цифровой экономики. Ограничением работы является фокус на опыте одного предприятия, что указывает на направление для будущих исследований — проведение сравнительного анализа в разрезе отраслей.

JEL codes: H26, K34, M15, O33, G38

DOI: https://doi.org/10.52957/2221-3260-2026-7-201-213

Благодарность: Авторы выражают благодарность АО НПО «Химсинтез» за предоставленные данные финансовой отчетности, на основании которых было проведено исследование

Для цитирования: Зверева, Т.В. Налоговое планирование в эпоху глобальной прозрачности: стратегическая адаптация к цифровой среде / Т.В. Зверева, Г.В. Дзагоев. – Текст : электронный // Теоретическая экономика. – 2026. – № 7. – С.201-213. - URL: http://www.theoreticaleconomy.ru (Дата публикации: 30.07.2026)

Введение

Динамика современной мировой экономики характеризуется ускоренным переходом в цифровое пространство, что коренным образом меняет принципы организации хозяйственной деятельности, финансовых потоков и взаимодействия между бизнесом и государством. В контексте фискальных отношений этот переход ознаменовался возникновением феномена глобальной

© Зверева Т.В., Дзагоев Г.В., 2026

налоговой прозрачности, которая стала ответом на вызовы мобильности капитала и эрозии налоговой базы. Инициативы ОЭСР, такие как План борьбы с размыванием налогооблагаемой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (BEPS) и Стандарт автоматического обмена финансовой информацией (CRS), сформировали новый международный ландшафт, требующий от компаний беспрецедентного уровня раскрытия информации о своей деятельности и структуре владения [4]. Параллельно на национальном уровне, в частности в Российской Федерации, происходит глубинная цифровизация системы налогового администрирования, внедрение автоматизированных систем контроля (например, АСК НДС-2) и риск-ориентированных моделей надзора [1].

В этих условиях институт налогового планирования, традиционно понимаемый как совокупность легальных методов оптимизации налоговых обязательств, сталкивается с необходимостью фундаментальной трансформации. Классические схемы, зачастую основанные на использовании информационной асимметрии и сложности отслеживания транзакций, теряют эффективность и становятся источниками повышенных финансовых и репутационных рисков [2]. Возникает исследовательский пробел, связанный с определением контуров новой парадигмы налогового планирования, которая должна быть не только законной, но и экономически обоснованной, прозрачной, интегральной частью стратегического управления и устойчивой к возможностям цифрового контроля [5].

В научной литературе вопросы налогового планирования, налоговой нагрузки и оптимизации широко освещены в работах таких авторов, как А.Г. Грязнова, Е.С. Вылкова, М.Н. Крейнина. Однако большинство исследований фокусируется либо на общих теоретических аспектах, либо на узких инструментах минимизации платежей. Вопросы системной адаптации всего комплекса налогового менеджмента компании к условиям тотальной цифровой прозрачности и автоматизированного надзора со стороны государства остаются недостаточно разработанными, особенно в прикладном, отраслевом разрезе [20].

Целью данного исследования является формирование концепции стратегического налогового планирования, адекватной вызовам эпохи глобальной прозрачности, и ее верификация на основе анализа практики конкретного промышленного предприятия. Для достижения цели поставлены следующие задачи:

– Раскрыть сущность и эволюцию принципов налогового планирования в контексте современных международных и национальных регуляторных трендов [3].

– Проанализировать ключевые технологические инновации в системе налогового администрирования (на примере АСК НДС, риск-ориентированного подхода, налогового мониторинга) и оценить их воздействие на риски и возможности бизнеса [27].

– На основе данных финансовой отчетности АО НПО «Химсинтез» за 2023-2024 гг. провести диагностику эффективности действующей системы налогового планирования предприятия.

– Сформулировать практические направления интеграции налоговой функции в стратегическое управление и цифровую экосистему промышленной компании [8].

Гипотеза исследования заключается в том, что в современных условиях успешное налоговое планирование определяется не столько способностью минимизировать абсолютную сумму платежей, сколько умением управлять налоговыми рисками, обеспечивать финансовую предсказуемость и легитимность всех операций в условиях их полной цифровой прослеживаемости [24].

Методы

В современных реалиях функционирования предприятий и организаций налоговое планирование приобретает особое значение как инструмент устойчивого развития и укрепления конкурентных позиций. Постоянные изменения налогового законодательства, рост фискальной нагрузки и усложнение процедур администрирования заставляют бизнес не ограничиваться простым исполнением нормативных требований, а выстраивать взвешенную систему управления налоговыми рисками и обязательствами [11]. В этой связи налоговое планирование становится неотъемлемым

элементом стратегического и финансового управления организацией [26].

По своей сути налоговое планирование представляет собой законную деятельность предприятия, направленную на рационализацию и сокращение налоговых платежей. Это совокупность инструментов, методов и управленческих решений, позволяющих использовать все предусмотренные законом возможности для уменьшения налоговой нагрузки и повышения эффективности финансовых результатов. При этом необходимо подчеркнуть, что налоговое планирование основывается исключительно на правомерных способах оптимизации и не связано с уклонением от уплаты налогов [9].

В экономической литературе налоговое планирование рассматривается как составная часть общего финансового планирования [17]. Каждая организация имеет право применять предусмотренные законодательством инструменты для минимизации налоговых обязательств при строгом соблюдении принципов законности и добросовестности. Таким образом, налоговое планирование следует понимать как последовательный, целенаправленный и системно организованный процесс, органично встроенный в систему управления финансами предприятия [25].

Основные черты налогового планирования – это его законность, системность, предсказуемость и взаимосвязь с хозяйственной деятельностью компании [9]. Законность подразумевает использование исключительно разрешённых методов и форм, закреплённых нормативными актами. Системность выражается в регулярности и комплексности планирования, а не в разовых мероприятиях. Прогнозируемость связана с необходимостью заблаговременно оценивать последствия принимаемых решений для налоговой базы, что особенно важно при формировании долгосрочной стратегии развития. Тесная связь с хозяйственной деятельностью проявляется в том, что налоговое планирование охватывает все уровни управления - от выбора организационно-правовой формы до формирования внутренней политики бухгалтерского учёта и контроля [19].

Основными целями налогового планирования являются рациональное и правомерное использование предусмотренных законом льгот, оптимизация совокупного объёма налоговых выплат, снижение налоговой нагрузки на предприятие, а также повышение его инвестиционной привлекательности и финансовой устойчивости [14]. Важное место занимает и минимизация налоговых рисков - штрафов, пеней и возможных доначислений, возникающих при некорректном применении норм налогового законодательства [23].

Процесс налогового планирования представляет собой последовательную систему действий [18].

На первом этапе проводится анализ текущей налоговой нагрузки и оценка эффективности действующих налоговых режимов [6]. Затем формулируются конкретные цели и направления оптимизации - определяется, какие налоги или виды деятельности требуют особого внимания. После этого разрабатываются решения и механизмы их реализации, осуществляется внедрение запланированных мероприятий и последующий контроль их результативности. Все этапы должны быть документально подтверждены и полностью прозрачны для контролирующих органов [22].

Базис налогового планирования строится на ряде принципов, ключевыми из которых являются законность, экономическая обоснованность, комплексность и документированность. Принцип законности предполагает строгое соответствие всех действий требованиям законодательства и исключает любые формы уклонения от уплаты налогов. Экономическая обоснованность выражается в том, что каждое управленческое решение должно иметь логичное и рациональное объяснение, а достигнутая экономия - приносить реальную выгоду, превышающую затраты на её достижение.

Методы налогового планирования представляют собой совокупность практических инструментов, направленных на достижение поставленных целей. Они могут различаться по нескольким критериям: по уровню - корпоративные и индивидуальные, по временным горизонтам - стратегические и оперативные, по правовой природе - применение налоговых льгот, выбор системы

налогообложения, оптимизация структуры сделок и другие способы.

Одним из наиболее распространённых инструментов налогового планирования является выбор оптимальной организационно-правовой формы бизнеса. Разные формы ведения предпринимательской деятельности - акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, индивидуальный предприниматель - предполагают различный порядок налогообложения. Грамотный выбор формы организации позволяет не только снизить налоговую нагрузку, но и обеспечить необходимый уровень юридической защиты бизнеса [19].

В целом налоговое планирование представляет собой сложный, многогранный и динамичный процесс, тесно связанный с общей стратегией развития предприятия. Его успешная реализация требует высокой профессиональной компетенции, системного анализа, тщательного документального сопровождения и готовности оперативно реагировать на изменения внешней среды. Эффективное налоговое планирование позволяет не только оптимизировать налоговые расходы, но и повысить управляемость финансовых потоков, укрепить инвестиционный потенциал и конкурентные позиции предприятия. В современных условиях именно налоговое планирование выступает одним из ключевых элементов финансового управления и важнейшим фактором устойчивого развития бизнеса.

В условиях растущей прозрачности и активной цифровизации налогового администрирования проблема налоговой нагрузки приобретает особую значимость. Этот показатель становится одним из ключевых факторов, определяющих уровень финансовой устойчивости и экономической безопасности российских организаций.

Под налоговой нагрузкой понимается совокупность всех обязательных платежей предприятия в бюджетную систему и государственные внебюджетные фонды в соотношении с его экономическими результатами [23]. Данный показатель отражает долю создаваемой добавленной стоимости, изымаемой государством, и, соответственно, объём средств, остающийся в распоряжении компании для производственного развития, инвестиционной деятельности и удовлетворения внутренних потребностей.

Согласно официальной методике Министерства финансов РФ, налоговая нагрузка определяется как отношение общей суммы налогов, сборов и страховых взносов к величине выручки предприятия. Расчёт производится по формуле:

НН = (Сумма налогов и сборов + страховые взносы) / Выручка * 100%.

Данная методика является универсальной и применяется как на уровне отдельных организаций, так и при анализе налогового давления в разрезе отраслей или регионов. Она позволяет отслеживать динамику изменений фискальной нагрузки и сопоставлять её с финансовыми результатами деятельности предприятий.

Ещё один известный подход к оценке налоговой нагрузки предложен А. Кадушиным и Н. Михайловой. Он основан на концепции добавленной стоимости и рассматривает налогообложение как элемент распределения вновь созданной стоимости между различными участниками экономического процесса. В соответствии с данным методом налоговая нагрузка определяется как доля добавленной стоимости, изымаемая государством в форме налогов и страховых взносов.

Добавленная стоимость предприятия рассчитывается как сумма фонда оплаты труда, амортизационных отчислений, прибыли и всех обязательных платежей. Такой подход позволяет не просто оценить соотношение налогов и выручки, но и выявить реальную структуру распределения экономических результатов между государством, персоналом и собственниками бизнеса. Благодаря этому метод Кадушина и Михайловой считается более комплексным инструментом анализа влияния налогов на производственный процесс и финансовое состояние организации [21].

Методика А. Кадушина и Н. Михайловой рассматривает налоговую нагрузку как долю налогов и страховых взносов в добавленной стоимости предприятия. Добавленная стоимость определяется по формуле:

ДС = ФОТ + ВП + АО + ПНП + ПР = В – МЗ, где ФОТ - фонд оплаты труда, ВП - взносы во внебюджетные фонды, АО - амортизационные отчисления, ПНП – налоги, ПР – прибыль, В – выручка, МЗ - материальные затраты.

Показатель налогового бремени рассчитывается по формуле:

НБП = (ПНП + ВП) / ДС.

Данная методика позволяет определить долю налогов в структуре созданной добавленной стоимости и тем самым оценить влияние фискальных изъятий на производственный процесс.

Воздействие налоговой нагрузки на финансовое состояние организаций проявляется в нескольких аспектах. Рост налоговых обязательств сокращает прибыль, доступную для инвестиций, выплаты дивидендов и формирования резервов. Высокий уровень налогов снижает рентабельность продаж и активов, увеличивает издержки и ограничивает ликвидность. При этом чрезмерно низкая налоговая нагрузка может привлечь внимание налоговых органов и создавать репутационные риски [6].

Таким образом, налоговая нагрузка выступает не только индикатором фискального давления, но и показателем эффективности финансового менеджмента организации. Её анализ должен рассматриваться как часть комплексной оценки финансового состояния предприятия, способствующей выявлению резервов роста и формированию устойчивой модели взаимодействия бизнеса и государства. Рациональная оптимизация налоговой нагрузки с учётом отраслевой специфики и макроэкономических условий способствует развитию предпринимательской инициативы и укреплению финансовой системы страны.

Современная система налогового администрирования характеризуется переходом от исключительно документарного контроля к комплексному, основанному на технологиях анализа больших данных и риск-ориентированном подходе. Ярчайшим примером такой трансформации является контроль за возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) из государственного бюджета. Этот процесс, будучи финансово значимым как для государства, так и для добросовестного бизнеса, исторически сопряжен с высокими фискальными рисками, связанными с недобросовестным поведением отдельных налогоплательщиков.

Для противодействия злоупотреблениям в сфере возмещения НДС была разработана и внедрена автоматизированная система контроля. Данная система представляет собой цифровую платформу, которая аккумулирует и обрабатывает в режиме реального времени массивы фискальных данных. Ее ключевые функции заключаются в хранении налоговой истории компаний, включая все счета-фактуры и данные о сделках, что позволяет выстраивать полную цифровую картину их хозяйственной жизни. Центральным элементом системы является скрещивание данных, то есть автоматическое сопоставление сведений, представленных всеми участниками хозяйственного оборота, что позволяет выявить расхождения в отчетности покупателя и продавца по одной и той же операции. Это дает возможность проводить эффективную сегментацию налогоплательщиков, отделяя добросовестных от недобросовестных [22].

Все декларации по НДС в обязательном порядке проходят камеральную проверку в течение трех месяцев. В рамках этой проверки налоговые органы наделены правом истребовать у налогоплательщика первичные документы, счета-фактуры и иные подтверждающие документы. Основанием для истребования является выявление налоговых разрывов. Налоговый разрыв – это ключевое понятие в системе автоматизированного контроля, означающее разницу между теоретической суммой налога, которая должна быть уплачена в бюджет при идеальном соблюдении законодательства всеми участниками цепочки, и суммой фактически уплаченных налогов [16].

Таким образом, налоговый контроль за возмещением НДС в эпоху цифрового администрирования претерпел кардинальные изменения. На смену выборочному документарному контролю пришла комплексная, непрерывная и автоматизированная система мониторинга, основанная на принципах риск-ориентированного подхода. Внедрение автоматизированной системы контроля позволило

налоговым органам перейти от реагирования на уже совершенные правонарушения к их активному предупреждению и прогнозированию [10]. Минимизация человеческого фактора за счет автоматического скрещивания данных и формирования требований, с одной стороны, повысила эффективность и объективность контроля, а с другой – создала прозрачные и равные условия для большинства налогоплательщиков. Современный налоговый контроль превратился в сложный и совершенный инструмент, который не только защищает бюджет, но и формирует новую, цифровую среду для хозяйственной деятельности.

Результаты и обсуждения

Эмпирическую базу исследования составляют:

– Открытые финансовые данные: Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО НПО «Химсинтез» (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах) за 2023 и 2024 годы, полученные из официального ресурса ФНС России. Эти данные использовались для расчета показателей налоговой нагрузки и анализа финансовой динамики.

– Нормативно-правовые акты: Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, регулирующие вопросы налогообложения и цифровизации контрольной деятельности.

В качестве основного метода исследования был углубленный анализ практики отдельного предприятия. Для обработки данных использовались:

– Метод сравнительного анализа — для сопоставления финансовых и налоговых показателей предприятия за два периода.

– Метод финансовых коэффициентов — для расчета эффективной ставки налога на прибыль, общей налоговой нагрузки и рентабельности.

– Структурно-функциональный анализ — для оценки соответствия организационной структуры и учетной политики предприятия требованиям современной налоговой среды.

В рамках стандартной практики оценка налогового бремени основывается на следующих основных показателях:

Общая налоговая нагрузка (ННобщ)

$НН_{общ}$=(Сумма уплаченных налогов)/Выручка×100% (1)

Коэффициент общей налоговой нагрузки (ННобщ) — то коэффициент, отображающий процент прибыли фирмы, используемый для уплаты налогов в течение установленного времени (чаще всего года). Этот показатель определяется через соотношение выплаченного налога к доходам компании и применяется для анализа экономической стабильности предприятия, интенсивности налогообложения, а также мониторинга со стороны налоговых органов и кредитных учреждений. Иногда вместо выручки используют показатель добавленной стоимости или чистую прибыль перед налогообложением.

Налоговая нагрузка по прибыли (ННприб)

$НН_{приб}$=(Налог на прибыль)/(Прибыль до налогообложения)×100% (2)

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль (ННприб) — это коэффициент, показывающий процент прибыли фирмы, идущей на налоговые отчисления. Этот показатель определяется через пропорцию между суммой уплаченных налогов на прибыль и общим объёмом доходов (в том числе от продаж и вне их) за указанный временной промежуток (чаще всего год). Этот параметр применяется для анализа результативности налогового управления фирмы и мониторинга со стороны налоговых органов и финансовых учреждений. Отражает долю дохода, которую государство взимает в форме корпоративного налога.

Эффективная ставка налога на прибыль (ЭСН) — это показатель, который отражает реальную долю прибыли компании, направляемую на уплату налогов, с учётом всех особенностей налогового учёта и различий между бухгалтерской и налоговой прибылью. В отличие от номинальной ставки (например, 20% по налогу на прибыль в России), ЭСН учитывает влияние отложенных налогов, льгот, вычетов и других факторов, влияющих на фактическую налоговую нагрузку.

ЭСН =(Фактический налог на прибыль)/(Бухгалтерская прибыль до налогообложения)×100%(3)

Эта ставка может отличаться от установленной (20%), если есть постоянные разницы и льготы.

Доля налогов в чистой прибыли

$Доля_{(налогов\ на\ прибыль)}$=(Налог на прибыль)/(Чистая прибыль+Налог на прибыль)×100% (4)

Показатель, который отражает, какая часть чистой прибыли компании направляется на уплату налогов. Он позволяет оценить налоговую нагрузку на бизнес и его способность генерировать прибыль после исполнения налоговых обязательств.

Рентабельность активов

$Рентабельность_{активов}$=(Прибыль до налогообложения)/(Чистые активы)×100% (5)

Рост рентабельности активов означает рост прибыли, а значит, увеличение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. При неизменной ставке налога (20%) увеличение прибыли приведёт к росту абсолютной суммы налога и, при прочих равных, увеличению общей налоговой нагрузки.

Эти показатели позволяют оценить не только уровень налогового бремени, но и степень отклонения фактической налоговой ставки от установленной законом (в Российской Федерации — 20 %).

Таблица 1 – Основные финансовые показатели АО «НПО ХИМСИНТЕЗ», тыс. руб.

Показатель	Код строки	2024	2023
Выручка	2110	1 180 205	1 082 578
Себестоимость продаж	2120	(942 576)	(822 514)
Валовая прибыль	2100	237 629	260 064
Управленческие и коммерческие расходы	2210–2220	(186 099)	(177 223)
Прибыль от продаж	2200	51 530	82 841
Проценты к уплате	2330	(16 476)	(8 237)
Прочие доходы	2340	31 943	61 736
Прочие расходы	2350	(27 069)	(67 566)
Прибыль до налогообложения	2300	39 928	68 774
Налог на прибыль	2410	(10 491)	(13 747)
Чистая прибыль	2400	29 437	54 914

Источник: составлено автором на основании данных Гирбо по компании АО «НПО ХИМСИНТЕЗ» (https://bo.nalog.gov.ru/organizations-card/5870024)

На основании ключевых финансовых показатель рассчитаем налоговую нагрузку [12].

Налоговая нагрузка по прибыли (эффективная ставка)

$НН_{(приб\ 2024)}$=(10 491)/(39 928)×100%=26,3% (6)

$НН_{(приб\ 2023)}$=(13 747)/(68 774)×100%=20,0% (7)

Таким образом, эффективная ставка налога на прибыль предприятия в 2024 году увеличилась на 6,3 п.п., превысив установленную налоговым законодательством ставку (20 %). Это свидетельствует о наличии постоянных налоговых разниц, которые увеличивают налогооблагаемую базу (например, расходы, не учитываемые в целях налогообложения).

Общая налоговая нагрузка на выручку (по налогу на прибыль)

$НН_{(общ\ 2024)}$=(10 491)/(1 180 205)×100%=0,89% (8)

$НН_{(общ\ 2023)}$=(13 747)/(1 082 578)×100%=1,27% (9)

Наблюдается некоторое снижение общей налоговой нагрузки по отношению к выручке (на 0,38 п.п.), что объясняется опережающим ростом выручки при снижении налога на прибыль в абсолютном выражении.

Доля налога на прибыль в чистой прибыли

$Доля_{2024}$=(10 491)/(29 437+10 491)×100%=26,3% (10)

$Доля_{2023}$=(13 747)/(54 914+13 747)×100%=20,0% (11)

Значение совпадает с эффективной ставкой, так как других налогов на прибыль нет. Как и в предыдущем расчёте, доля налога на прибыль в совокупной прибыли предприятия выросла, что свидетельствует о повышении фискального давления на прибыль.

$Рентабельность_{(акт.2024)}$=(39 928)/(29 437)×100%=135,6% (12)

$Рентабельность_{(акт.2023)}$=(68 774)/(54 914)×100%=125,24% (13)

В 2023 году прибыль до налогообложения была больше чистой на 25,24%, то есть налог на прибыль «съедал» примерно 20% прибыли. В 2024 году прибыль до налогообложения превысила чистую уже на 35,6%, а значит, доля налога выросла — эффективная ставка налога составила около 26,3%.

Таблица 2 – Динамика налоговой нагрузки АО «НПО ХИМСИНТЕЗ»

Показатель	2023	2024	Изменение	Темп, %
Выручка	1 082 578	1 180 205	97 627	109,0%
Прибыль до налогообложения	68 774	39 928	-28 846	58,1%
Налог на прибыль	13 747	10 491	-3 256	76,3%
Эффективная ставка, %	20%	26,3%	6,3%	-
Чистая прибыль	54 914	29 437	-25 477	53,6%
Рентабельность активов	125,24%	135,6%	10,36%	-

Источник: составлено автором на основании рассчетов по данных Гирбо по компании АО «НПО ХИМСИНТЕЗ» (https://bo.nalog.gov.ru/organizations-card/5870024)

Результаты показывают, что при росте выручки на 9 % произошло снижение прибыли до налогообложения почти на 42 %. Это привело к увеличению относительной налоговой нагрузки на прибыль, поскольку при снижении базы налогообложения даже при умеренном налоговом платеже доля налога возрастает.

Анализ динамики налоговых показателей позволяет выделить следующие основные причины роста налоговой нагрузки:

Увеличение финансовых расходов. Проценты к уплате выросли с 8 237 тыс. руб. до 16 476 тыс. руб., что указывает на рост кредитной нагрузки и, соответственно, снижение чистого финансового результата.

Рост управленческих расходов. В 2024 году управленческие расходы увеличились почти на 8 500 тыс. руб., что напрямую снизило прибыль до налогообложения.

Сокращение прочих доходов. Снижение на 29 793 тыс. руб. также повлияло на уменьшение прибыли и, как следствие, увеличило относительный показатель налоговой нагрузки.

Наличие постоянных разниц. Эффективная ставка выше установленной нормы указывает на наличие расходов, не признаваемых в налоговом учёте (например, штрафы, представительские расходы сверх лимита и др.).

Для современной компании, действующей в условиях глобальной прозрачности, рост налоговой нагрузки может свидетельствовать не только о внутренней неэффективности, но и о недостаточной проработке системы налогового планирования. В условиях автоматического обмена финансовой информацией, цифрового контроля со стороны ФНС и усиления требований по раскрытию данных (в рамках международных соглашений BEPS и CRS), предприятия должны выстраивать свою налоговую стратегию на принципах:

- законной минимизации налогообложения (через использование вычетов, резервов, отложенных активов);
- финансовой прозрачности и недопущения схем ухода от налогов;
- сбалансированности между налоговой экономией и репутационными рисками.

В случае АО «НПО ХИМСИНТЕЗ» рост эффективной ставки налога может быть сигналом к необходимости пересмотра учетной политики и оценки корректности налоговых разниц. При этом важно отметить, что в 2024 году компания продемонстрировала положительный финансовый результат, сохранив прибыльность, что говорит о достаточном уровне устойчивости.

Проведённый анализ показал, что АО «НПО ХИМСИНТЕЗ» в 2024 году сохранило положительный финансовый результат, однако при этом столкнулось с увеличением эффективной налоговой ставки с 20 % до 26,3 %. Это свидетельствует о росте фискальной нагрузки на прибыль и снижении эффективности налогового планирования.

В контексте глобальной прозрачности налоговая политика предприятия должна быть направлена не на уклонение, а на оптимизацию налоговых обязательств законными методами: посредством корректировки учетной политики, рационального распределения расходов, формирования отложенных активов и использования предоставленных льгот [7].

Таким образом, анализ налоговой нагрузки служит ключевым инструментом не только оценки эффективности налоговой системы компании, но и практическим механизмом налогового планирования, обеспечивающим баланс между экономией налогов и соблюдением принципов добросовестности в эпоху глобальной финансовой прозрачности.

Заключение

Статья посвящена комплексному исследованию механизмов налогового планирования в современных условиях глобальной прозрачности и цифровизации налогового администрирования. Налоговое планирование, являясь неотъемлемым элементом системы финансового управления организацией, представляет собой легальную деятельность, направленную на рационализацию и оптимизацию налоговых обязательств при строгом соблюдении требований законодательства. В условиях усиления международного обмена финансовой информацией, реализации инициатив BEPS и CRS, а также активного внедрения цифровых технологий в налоговый контроль, выстраивание эффективной системы налогового планирования становится ключевым фактором обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятий [15].

В рамках проведенного исследования были раскрыты теоретико-методологические основы налогового планирования, определены его сущность, принципы и методы. Особое внимание уделено трансформации налоговых стратегий под влиянием глобальной прозрачности, которая проявляется в ужесточении требований к раскрытию информации, автоматизации налогового администрирования и внедрении риск-ориентированных подходов к контролю. Цифровизация налоговых процессов, выражающаяся в создании автоматизированных систем контроля, таких как АСК НДС-2, использовании больших данных и предиктивной аналитики, кардинально изменила среду взаимодействия бизнеса и государства, повысив значимость прозрачности и документированности хозяйственных операций.

Исследовательская часть работы включала анализ налоговой нагрузки и эффективности налогового планирования на примере АО НПО «Химсинтез». Проведенные расчеты показали, что, несмотря на рост выручки в 2024 году на 9%, прибыль до налогообложения сократилась на 42%, что привело к увеличению эффективной ставки налога на прибыль с 20% до 26,3%. Данная динамика свидетельствует о наличии постоянных налоговых разниц, росте управленческих и финансовых расходов, а также о недостаточной оптимизации налоговой стратегии предприятия. Выявленные тенденции подчеркивают необходимость совершенствования подходов к налоговому планированию, особенно в условиях цифровой трансформации и ужесточения контроля со стороны Федеральной налоговой службы [13].

В контексте развития налогового планирования в эпоху глобальной прозрачности были определены основные направления его совершенствования для АО НПО «Химсинтез». Ключевыми элементами предлагаемой стратегии являются: активное использование инвестиционных налоговых вычетов и льгот, предусмотренных для промышленных предприятий; оптимизация

трансфертного ценообразования в соответствии с требованиями раздела V.1 Налогового кодекса РФ; внедрение цифровых платформ для автоматизации налогового учета и прогнозирования налоговых обязательств; участие в программе налогового мониторинга для снижения рисков налоговых споров и повышения прозрачности взаимодействия с контролирующими органами. Особое внимание уделено необходимости интеграции налоговой функции в общую систему корпоративного управления, где каждое стратегическое решение оценивается с точки зрения его налоговых последствий.

Цифровизация экономики создает новые возможности для совершенствования налогового планирования, включая использование предиктивной аналитики, моделей «цифровых двойников» производственных процессов, а также автоматизированных систем управления налоговыми рисками. Для предприятий химической отрасли, таких как АО НПО «Химсинтез», особую актуальность приобретает учет ESG-факторов при разработке налоговой стратегии, что позволяет не только оптимизировать налоговую нагрузку за счет использования «зеленых» льгот, но и повысить инвестиционную привлекательность компании в условиях глобальных экологических трендов [15].

В заключение следует отметить, что современное налоговое планирование эволюционирует от тактических методов минимизации налоговых обязательств к комплексной системе стратегического управления, интегрированной в общую архитектуру корпоративного управления. Успешная реализация налоговой стратегии в условиях глобальной прозрачности требует от предприятий не только высокого уровня профессиональной компетенции и готовности к адаптации, но и строгого соблюдения принципов законности, экономической обоснованности и прозрачности. Для АО НПО «Химсинтез» дальнейшее развитие системы налогового планирования должно быть направлено на внедрение современных цифровых инструментов, оптимизацию структуры затрат и активное использование предусмотренных законодательством льгот и преференций, что в совокупности позволит обеспечить устойчивое развитие и повышение конкурентоспособности предприятия в долгосрочной перспективе.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Акинин, И. Н. Оптимизация налогообложения промышленных предприятий в современных условиях // Экономика и предпринимательство. 2024. № 5. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-nalogooblozheniya-promyshlennyh-predpriyatiy-v-sovremennyh-usloviyah (дата обращения: 23.11.2025).

2. Бабаев, Т. Д. Налоговое планирование в условиях цифровой экономики // Финансы и кредит. 2024. № 7. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-planirovanie-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki (дата обращения: 23.11.2025).

3. Беспалов М. В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления (окончание следует) // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. №23. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-planirovanie-i-optimizatsiya-nalogooblozheniya-osnovnye-tseli-zadachi-i-printsipy-osuschestvleniya-okonchanie-sleduet (дата обращения: 23.11.2025).

4. Бочарова, О. Ф. Налоговое планирование как метод оптимизации налоговых платежей / О. Ф. Бочарова, В. А. Ильенко, Ю. А. Горулько // Естественно-гуманитарные исследования. — 2025. — № 3(59). — С. 634-639. (дата обращения: 23.11.2025).

5. Васильева, М. В. Особенности налогового планирования в химической промышленности // Бухгалтерский учет и анализ. 2024. № 8. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovogo-planirovaniya-v-himicheskoy-promyshlennosti (дата обращения: 23.11.2025).

6. Гладких С. Р. Налог на имущество физических лиц: Комментарий к главе 32 Налогового кодекса Российской Федерации (постатейный) : комментарий / С. Р. Гладких. — Москва: Юстицинформ, 2015. — 248 с. — ISBN 978-5-7205-1285-9. — URL: https://znanium.com/catalog/product/672838— Текст: электронный. (дата обращения: 23.11.2025).

7. Дмитриева, Н. И. Автоматизация налогового планирования на предприятиях // Прикладная информатика. 2024. № 10. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/avtomatizatsiya-nalogovogo-planirovaniya-na-predpriyatiyah (дата обращения: 23.11.2025).

8. Е. А. Долонина, Э. З. Бадретдинова, Д. Э. Имамова, Д. Д. Яшин Основные принципы налогового планирования // Вестник Академии знаний. 2025. №1 (66). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-printsipy-nalogovogo-planirovaniya (дата обращения: 23.11.2025).

9. Елькина Э. Н., Кот Е. М., Майзель С. Г., Пильникова И. Ф., Крохалев А. А. Налоговое планирование в России // Образование и право. 2021. №11. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-planirovanie-v-rossii (дата обращения: 23.11.2025).

10. Зарипова Н. Д. Налоговая нагрузка и ее воздействие на хозяйственную активность организаций // Статистика и экономика. 2014. №1. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-nagruzka-i-ee-vozdeystvie-na-hozyaystvennuyu-aktivnost-organizatsiy (дата обращения: 23.11.2025).

11. Каменева М. В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебник / М. В. Каменева. — Москва: КноРус, 2025. — 254 с. — ISBN 978-5-406-13761-1. — URL: https://book.ru/book/955530— Текст: электронный. (дата обращения: 23.11.2025).

12. Коростелкина И. А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов // Международный бухгалтерский учет. 2014. №32 (326). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-rascheta-nalogovoy-nagruzki-ekonomicheskih-subektov (дата обращения: 23.11.2025).

13. Маркин М. И., Кораблева С. А. Анализ развития малого и среднего предпринимательства в России в долгосрочном интервале: факторы и барьеры роста // Теоретическая экономика. 2025. №. 4. С. 169-186. DOI: https://doi.org/10.52957/2221-3260-2025-4-169-186 (дата обращения: 23.11.2025).

14. Медникова Юлия Константиновна, Мироненко Анастасия Геннадьевна, Мироненко Василий Александрович Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации // Журнал прикладных исследований. 2022. №1. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-nagruzka-predpriyatiya-i-sposoby-ee-optimizatsii (дата обращения: 23.11.2025).

15. Наумов Д. В. Цифровая трансформация промышленных предприятий: экономический аспект // Теоретическая экономика. 2025. №. 9. С. 80-93. DOI: https://doi.org/10.52957/2221-3260-2025-9-80-93 (дата обращения: 23.11.2025).

16. Орешкина, Н. А. Осуществление налогового учета и налогового планирования: учебно-практическое пособие / Н. А. Орешкина. — Москва: КноРус, 2022. — 373 с. — ISBN 978-5-406-09879-0. — Текст: электронный. — URL: https://book.ru/book/943906 (дата обращения: 23.11.2025).

17. Рудавка Н. В. Концептуально-методологические положения инновационно-цифровых преобразований экономической системы // Теоретическая экономика. 2025. №. 9. С. 62-79. DOI: https://doi.org/10.52957/2221-3260-2025-9-62-79 (дата обращения: 24.11.2025).

18. Смирнова, Е. В. Оптимизация налоговых платежей в химической промышленности // Химическая промышленность сегодня. 2024. № 14. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-nalogovyh-platezhey-v-himicheskoy-promyshlennosti (дата обращения: 23.11.2025).

19. Содаткадамова Назармо Гаюровна Понятие организационной структуры и ее виды // E-Scio. 2021. №6 (57). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-organizatsionnoy-struktury-i-ee-vidy (дата обращения: 23.11.2025).

20. Сорокина Е. В. Новации при проведении камеральных проверок по налогу на добавленную стоимость / Е. В. Сорокина, А. Н. Белогорская // Вестник Рос. ун-та кооперации. — 2015. — № 4 (22). — С. 68–73.

21. Тыдыкова Т. Д., Овчинникова И. В. Методики оценки налоговой нагрузки экономического субъекта // Теория и практика современной науки. 2016. №3 (9). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metodiki-otsenki-nalogovoy-nagruzki-ekonomicheskogo-subekta (дата обращения: 23.11.2025).

22. Улыбина Л. В. Управление косвенными налогами в Российской Федерации: монография / Л. В. Улыбина, А. Н. Белогорская. — Москва: Русайнс, 2022. — 76 с. — ISBN 978-5-466-01432-7. — URL: https://book.ru/book/945661— Текст: электронный. (дата обращения: 23.11.2025).

23. Филюшкина, О. П. Особенности налогового планирования в условиях цифровизации экономики / О. П. Филюшкина, И. Г. Хохлова // Перспективы развития предприятий в условиях инновационной направленности экономики : Сборник статей по материалам VII Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (к 25-летию Института экономики и управления Пензенского государственного университета), Пенза, 22–23 апреля 2021 года / Под редакцией А. Н. Опекунова. — Пенза: Пензенский государственный университет, 2021. — С. 185-189. (дата обращения: 23.11.2025).

24. Хемраев Д. М. Методы расчета налоговой нагрузки на предприятия и пути оптимизации // Вестник науки. 2023. №11 (68). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metody-rascheta-nalogovoy-nagruzki-na-predpriyatiya-i-puti-optimizatsii (дата обращения: 23.11.2025).

25. Шевыркова, М. И. Налоговое планирование в условиях цифровизации системы финансового учета / М. И. Шевыркова // Анагенез управления финансами реального сектора экономики, мезо- и макроуровня: гарантии, пути достижения и угрозы финансового благополучия: Материалы 14-й Международной научно-практической конференции, Москва, 12–14 декабря 2024 года. — Москва: Государственный университет управления, 2024. — С. 384-388. (дата обращения: 23.11.2025).

26. Шемякина, М. С. Организация налогового планирования и бюджетирования: учебное пособие / М. С. Шемякина, Д. С. Шлычков. — Москва: КноРус, 2025. — 220 с. — ISBN 978-5-406-13603-4. — Текст: электронный. — URL: https://book.ru/book/955405 (дата обращения: 23.11.2025).

27. Щедричева А. Н., Шалдина Г. Е. Сущность и содержание налогового планирования // Успехи в химии и химической технологии. 2012. №8 (137). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-soderzhanie-nalogovogo-planirovaniya (дата обращения: 23.11.2025).

Tax Planning in the Age of Global Transparency: Strategic Adaptation to the Digital Environment

Zvereva Tatyana Vladimirovna
Doctor of Sociological Sciences, Associate Professor, Professor
Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation
E-mail: TVZvereva@fa.ru

Dzagoev Georgy Vladimirovich
Student
Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

KEYWORDS

global tax transparency, digitalization of tax administration, tax planning, tax risks, automated control systems, ASK VAT, tax monitoring, financial stability of organizations

ABSTRACT

The article explores the transformation of tax planning mechanisms under the influence of the dominant trends in global transparency and digitalization of tax administration. The relevance of the study is due to the contradiction between the need to optimize the fiscal burden of business and the tightening of international (BEPS, CRS) and national disclosure requirements. The purpose of the work is a comprehensive analysis of the theoretical foundations and practical tools of tax planning in the new economic realities. The methodological base is made up of a systematic and comparative analysis, a structural and functional approach, as well as economic and statistical methods using the example of data from a specific industrial enterprise (JSC NPO Himsintez) for 2023-2024. The results demonstrate a paradoxical situation: despite the formal reduction in the total tax burden, the effective corporate income tax rate increased from 20% to 26.3%, which indicates the presence of constant tax differences and insufficient optimization of accounting policy. Based on the analysis, the authors conclude that in conditions of automated control and risk-oriented supervision, traditional tactical tax planning is giving way to an integrated strategic tax risk management system integrated into the overall digital architecture of the company. The results of the study can be applied in the development and adjustment of tax strategies for industrial enterprises seeking to ensure sustainability in the digital economy. The limitation of the work is the focus on the experience of one enterprise, which indicates the direction for future research - comparative analysis in the context of industries.